Додаток

до рішення міської ради

25.09.2025 № 2



ПЕРВОМАЙСЬКА МIСЬКА РАДА

МИКОЛАIВСЬКОI ОБЛАСТI

ВИКОНАВЧИЙ КОМIТЕТ

РIШЕННЯ

від 29.08.2025 № 466

м. Первомайськ

Про схвалення прогнозу бюджету

Первомайської міської територіальної

громади на 2026-2028 роки

На виконання пункту 1 частини «а» статті 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97-ВР зі змінами та доповненнями, відповідно до частини 1 статті 76 Бюджетного Кодексу від 08.07.2010 № 2456-VI зі змінами та доповненнями, керуючись постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 № 774 «Про схвалення бюджетної декларації на 2026-2028 роки», наказами Міністерства фінансів України від 23.05.2025 № 271 «Методичні рекомендації щодо організації середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні», від 02.06.2021 № 314 «Про затвердження типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання» (зі змінами), розглянувши поданий фінансовим управлінням міської ради прогноз бюджету Первомайської міської територіальної громади на 2026-2028 роки, виконавчий комітет Первомайської міської ради

ВИРІШИВ:

1. Схвалити прогноз бюджету Первомайської міської територіальної громади на 2026-2028 роки з додатками 1-11, що додається.

2. Керівникам структурних підрозділів міської ради забезпечити проведення заходів щодо оптимізації витрат бюджету Первомайської міської територіальної громади шляхом удосконалення мережі установ соціально-культурної сфери, приведення її до вимог галузевого законодавства, не погіршуючи рівень надання публічних послуг, виходячи з обсягів прогнозних показників бюджету Первомайської міської територіальної громади на 2026 –2028 роки.

3. Контроль за виконанням рішення покласти на міського голову Олега ДЕМЧЕНКА.

Міський голова Олег ДЕМЧЕНКО

**ПРОГНОЗ**

**бюджету Первомайської міської**

**територіальної громади на 2026-2028 роки**

### 1455200000

**(код бюджету)**

**І. Загальна частина**

Прогноз бюджету Первомайської міської територіальної громади на 2026 - 2028 роки (далі – Прогноз) – це стратегічний документ планування показників бюджету Первомайської міської територіальної громади, який є основою для складання проєкту бюджету на 2026 рік і визначає основні напрями дій у середньостроковій перспективі, які сприятимуть досягненню довгострокових стратегічних цілей.

Прогноз розроблено відповідно до статті 751,752 Бюджетного кодексу України, підпункту 1 пункту а статті 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», постанови Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 № 774 «Про схвалення бюджетної декларації на 2026-2028 роки», наказів Міністерства фінансів України від 23.05.2025 № 271 «Методичні рекомендації щодо організації середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні», від 02.06.2021 № 314 «Про затвердження типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання», Стратегії економічного розвитку Первомайської міської територіальної громади на 2026-2028 роки, листа Міністерства фінансів України від 09.07.2025 № 05120-08-6/19235 «Щодо особливостей середньострокового бюджетного планування та складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів», бюджетних пропозицій головних розпорядників бюджетних коштів на 2026-2028 роки.

Прогноз сформовано як дієвий механізм управління бюджетним процесом з метою встановлення взаємозв’язку між стратегічними цілями розвитку громади та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики, досягнення економічної і соціальної ефективності політики місцевого розвитку, визначення довгострокових інвестиційних програм, досягнення організаційної чіткості і ефективності виконання задач, поставлених перед територіальною громадою.

В умовах тривалих бойових дій значно зростають видатки на підтримку військових формувань та заходи з обороноздатності; будівництво укриттів; підтримку ветеранів війни, військовослужбовців та членів їх сімей, членів сімей загиблих (померлих) Захисників і Захисниць України; підтримку внутрішньо переміщених осіб; впровадження нових, актуальних на даний час видів соціальних послуг.

На тлі реформування системи управління публічними інвестиціями обсяги капітальних видатків плануються також для реалізації публічних інвестиційних

проєктів і програм публічних інвестицій відповідно до пріоритезованого переліку, який буде затверджено інвестиційною радою.

Прогноз базується на *принципах* збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності.

*Мета* Прогнозу полягає у формуванні послідовної та передбачуваної бюджетної політики на рівні громади шляхом створення дієвого механізму управління бюджетним процесом, встановлення зв’язку між стратегічними цілями та можливостями бюджету в середньостроковій перспективі.

На середньострокову перспективу основними *завданнями* бюджетної політики є:

концентрація ресурсів бюджету Первомайської міської територіальної громади на виконанні пріоритетних цілей і завдань, спрямованих на відновлення і соціально-економічний розвиток територіальної громади;

забезпечення механізму управління бюджетними коштами, підвищення ефективності управління бюджетними коштами, що забезпечить вчасне прийняття виважених рішень;

застосування дієвих методів економії бюджетних коштів;

забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ та виконання заходів, передбачених цільовими бюджетними програмами;

вжиття дієвих заходів щодо трансформування мережі бюджетних установ в установи нового типу, які спроможні надавати якісні послуги на рівні європейських стандартів;

запровадження ефективних заходів з енергозбереження в бюджетних установах і закладах;

визначення та виконання завдань соціально-економічного розвитку територіальної громади з врахуванням їх пріоритетності;

дотримання принципу забезпечення рівних гендерних прав і можливостей під час розподілу видатків головними розпорядниками бюджетних коштів за бюджетними програмами;

удосконалення системи результативних показників з метою підвищення якості надання послуг у відповідних сферах;

підтримка структурних реформ в реальному секторі економіки;

створення реального підґрунтя для виконання місцевими органами влади своїх повноважень в частині надання якісних публічних послуг та ефективного функціонування бюджетної системи;

залучення інвестицій в економіку Первомайської міської територіальної громади.

На середньострокову перспективу основними *цілями* та *очікуваними результатами*, яких планується досягти в рамках виконання завдань Прогнозу, є:

-  забезпечення надходжень до бюджету Первомайської міської територіальної громади з урахуванням позитивної динаміки у порівнянні з попередніми роками;

-   підвищення прозорості та ефективності управління бюджетними коштами шляхом використання елементів програмно-цільового методу планування і виконання місцевих бюджетів;

 - забезпечення фінансових пропорцій згідно з планом економічного і соціального розвитку територіальної громади;

* створення ефективної мережі бюджетних установ територіальної громади;
* розширення видів соціальних послуг населенню та підвищення їх якості;
* справедливий розподіл бюджетних коштів з урахуванням гендерних аспектів (особливостей умов життя та потреб жінок, чоловіків та/або їх груп) та їх врахування під час планування і виконання бюджетних програм;

- стимулювання інвестиційної складової бюджету територіальної громади;

* створення комфортних умов проживання в громаді.

Прогноз розрахований в умовах максимальної невизначеності, спричиненої активними бойовими діями, постійними змінами як зовнішніх, так і внутрішніх факторів впливу, невизначеності щодо подальшого розвитку безпекової ситуації, пришвидшення інфляційних процесів, динаміки міграційних процесів тощо.

Але незважаючи на умови максимальної невизначеності, трирічне планування сприяє більш ефективному розподілу ресурсів і підвищенню прозорості бюджетного процесу. Окрім того, його результати будуть корисними після стабілізації економічної ситуації, що буде особливо актуальним після завершення активних бойових дій.

Однак, існують ризики, які можуть вплинути на реалізацію цього Прогнозу. Можливими *ризиками* невиконання прогнозних показників можуть бути:

* тривалість і інтенсивність бойових дій;
* торгівельна блокада на західних кордонах і на морі;

- міграція трудових ресурсів за кордон та за межі територіальної громади;

* погіршення демографічної ситуації;
* пришвидшення інфляційних процесів;

- зростання тарифів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв більшими темпами, ніж враховано в Прогнозі;

- погіршення результатів діяльності суб’єктів господарювання, що може призвести до зменшення надходжень до бюджету податку на доходи фізичних осіб, податку на прибуток;

* виникнення обставин непереборної сили природного, епідеміологічного,

політичного, соціального характеру тощо та прийняття органами влади рішень щодо введення заборон та обмежень, які унеможливлюють виконання суб’єктами господарювання договірних зобов’язань або є підставою для їх звільнення від податкових зобов’язань;

- зміни в податковому законодавстві стосовно надходжень до місцевих бюджетів в сторону їх скорочення.

Ці ризики можуть суттєво вплинути на досягнення визначених у Прогнозі цілей і загалом мати негативний вплив на соціально-економічне становище територіальної громади, тому даний Прогноз може бути скоригований як у бік поліпшення, так і в бік погіршення відповідно до зміни військової, політичної та економічної ситуації й можливої реалізації ризиків.

Максимальна невизначеність триває, тож треба бути готовими коригувати Прогноз відповідно до зміни військової та політичної ситуації й можливої реалізації ризиків.

Підґрунтям для розроблення прогнозних показників є постанова Кабінету Міністрів України від 27 червня 2025 року № 774 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки» та показники Державного Бюджету на 2026-2028 роки.

**IІ. Основні прогнозні показники економічного**

**та соціального розвитку**

Повномасштабне вторгнення Російської Федерації в Україну позначилось як на внутрішній економічній ситуації в нашій країні, так і на поставки української продукції за кордон.

Обсяг зовнішньоторговельного обороту товарів за І півріччя 2025 року відповідно до інформації основного кола промислових підприємств Первомайської міської територіальної громади склав 2300,6 тис. дол. США. У загальній сумі торговельного обороту переважає експорт, частка якого становить 99,22%. За І півріччя року експорт товарів склав 2282,6 тис. дол. США. У загальному обсязі експорту переважає продукція промисловості, а саме: продукція харчової промисловості (молочні консерви, масло), котки польові, дорожні огорожі. Протягом звітного періоду за межі України експортували товари такі промислові підприємства, як: ПрАТ «Первомайський МКК», ПрАТ «Завод «Фрегат».

Обсяг імпорту за І півріччя 2025 року склав 18,0 тис. дол. США.

Сальдо зовнішньої торгівлі за звітний період позитивне і склало 2264,6 тис. дол. США.

Всього на території громади здійснюють діяльність 33 фермерських господарств, з них основного кола (які мають площу угідь більше 50 га) – 12.

Станом на 01.07.2025 деякі аграрії громади розпочали роботу по збору врожаю ранніх зернових та зернобобових культур. Збір проведено на площі 413 га. Нового врожаю намолочено 1386 т зерна. У середньому з 1 га обмолоченої площі одержано по 33,6 ц зерна (торік – по 62,6 ц).

Зокрема:

- пшениці озимої – 1046 т з площі 317 га, врожайність 33 ц/га;

- ячменю озимого – 230 т з площі 56 га, врожайність 41,3 ц/га;

- гороху озимого – 110 т з площі 40 га, врожайність 27,6 ц/га.

Транспорт є важливою сферою інфраструктурного забезпечення населення громади. Перевезення пасажирів на автобусних маршрутах загального користування Первомайської міської територіальної громади здійснюють 5 підприємств та 1 фізична особа-підприємець.

Сектор малого та середнього підприємництва залишається важливим фактором економічного розвитку та відіграє значну роль в наповненні бюджету громади.

За останніми даними головного управління Державної податкової служби у Миколаївській області в громаді зареєстровано 5382 суб’єктів господарювання : юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, у тому числі: юридичних осіб - 1317, фізичних осіб – підприємців - 4065.

Первомайська міська територіальна громада добре забезпечена закладами торгівлі, ресторанного господарства, аптеками та закладами послуг. Торгівельна галузь громади продовжує розвиватись - відкриваються нові магазини, ресторани та кафе, розширюється фірмова мережа підприємств - виробників продовольчих товарів. Результатом чого є створення нових робочих місць.

На території Первомайської міської територіальної громади станом на 01.07.2025 кількість діючих об’єктів торгівлі 865, із них - 458 непродовольчих, 310 продовольчих магазини, 97 підприємств ресторанного господарства, 52 аптеки, 24 автозаправні станції, 37 об’єктів СТО та шиномонтажу, 11 об’єктів автомийок. Побутові послуги надають 125 об’єктів побутового обслуговування.

На території громади діють 16 підприємств переробної та харчової галузі. Харчова промисловість громади забезпечує населення широким асортиментом молочної, хлібопекарської продукції, кондитерськими виробами, тощо.

В структурі за видами діяльності такий розподіл: виробництво молочних продуктів - 1, виробництво олії - 2, виробництво хліба та хлібобулочних виробів - 5, виробництво кондитерських виробів - 2, ковбасних виробів - 1, рибної продукції - 2, органічної консервації - 1, переробки сої - 2.

На території громади функціонують 3 ринки, 3 комплекси торгових павільйонів та 6 об’єктів з торговими місцями. На ринках облаштовано 4735 торгових місць.

**Головна мета та пріоритети соціально-економічного розвитку** - це зростання добробуту населення громади на основі забезпечення розвитку реального сектору економіки, створення сприятливих передумов для інвестування пріоритетних галузей економіки, підтримки малого і середнього бізнесу, створення нових робочих місць, скорочення рівня безробіття, дотримання законодавства про працю, впровадження ресурсо- та енергозберігаючих технологій, покращення якості надання соціальних послуг, реалізації програм розвитку.

Програмні показники економічного розвитку територіальної громади

на 2025-2028 роки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2024звіт рік звіт | 2025 рік очікуване | 2026 рік прогноз | 2027рік прогноз | 2028 рік прогноз |
| Обсяг реалізованої промислової продукції (товарів, послуг), млн. грн. | 1656,9 | 2281,55 | 2502,86 | 2680,56 | 2830,67 |
| Обсяг експорту товарів та послуг, млн. дол. США | 6,88 | 5,33 | 6,09 | 7,02 | 7,9 |
| Обсяг імпорту товарів та послуг, млн. дол. США | 0,14 | 0,04 | 0,041 | 0,045 | 0,048 |
| Число безробітних станом на кінець року | 206 | 110 | 110 | 110 | 110 |

Темпи росту основних показників економічного і соціального розвитку на 2025-2028 роки розраховані виходячи з досягнутих показників за 2024 рік за фактичними даними; темпи росту всіх інших показників – виходячи з очікуваних показників за 2025 рік.

**Очікування до кінця 2025 року**

Складне становище економіки України у поточному році негативно позначилось і на соціально-економічному становищі Первомайської міської територіальної громади. Подальший економічний розвиток України залежить від тривалості та перебігу активної фази військових дій. Аналіз виконання показників економічного розвитку також ускладнюється тим, що з 01.01.2021 року статистична інформація надається лише по Первомайському району; по місту Первомайськ, приєднаним селам та в цілому по Первомайській міській територіальній громаді інформація відсутня.

Враховуючи поточну економічну ситуацію, а також вплив різноманітних факторів на реальний сектор економіки громади у 2025 році прогнозується:

*Промисловими підприємствами* очікується реалізувати промислової продукції, робіт, послуг на 2281,55 млн.грн.

*Автотранспортними підприємствами* міста планується перевезти 2556,5 тис. пасажирів, що на 9,2% більше, ніж у 2024 році. Обсяг доходу, отриманого в результаті надання послуг з перевезень, зросте порівняно з 2024 роком на 6,7% і складе 26017,3 тис. грн.

Обсяг *зовнішньоторговельного обороту* товарів та послуг по територіальній громаді за 2025 рік очікується в розмірі 5,37 млн. дол. США, експорту – до 5,33 млн. дол. США, імпорту – до 0,04 млн. дол. США. Сальдо зовнішньої торгівлі громади формується позитивним і в 2024 році складе 5,29 млн. дол. США.

Сільське господарство – це галузь, що значною мірою залежить від погодних умов, які в 2025 році виявились для виробників сільськогосподарської продукції досить складними. Через погодні умови врожайність сільськогосподарських культур менша, ніж торік.

Під урожай 2025 року сільськогосподарські культури посіяно на площі 8537 га. Більше половини зайнятих посівами площ (60,2%) відведено під зернові та зернобобові культури – 5138 га.

Загалом у 2025 році підлягають до збирання:

- пшениця озима – 2014 га;

- ячмінь озимий – 533 га;

- жито озиме – 561 га;

- кукурудза на зерно – 1661 га;

- горох – 369 га;

- соя – 6 га;

- ріпак – 1049 га;

- соняшник – 2344 га.

Кількості безробітних, які зареєстровані в центрі зайнятості населення на кінець 2025 року становитиме 110 осіб, що на 96 осіб менше, ніж на кінець 2024.

**Прогноз на 2026-2028 роки**

У 2026–2028 роках, за умови стабілізації безпекової ситуації, очікується поступове відновлення економічної активності, відбудова національної економіки та її трансформація відповідно до європейських стандартів.

Згідно з прогнозами, у 2026 році обсяг реалізації промислової продукції зросте на 9,7% порівняно з 2025 роком. У 2027 році очікується подальше зростання на 9,9% порівняно з попереднім роком, а у 2028 — на 8%.

Пожвавлення зовнішнього попиту на продукцію промислових підприємств громади сприятиме збільшенню обсягів експорту. Упродовж 2026–2028 років прогнозується зростання експорту на 43,9%, що забезпечить приріст позитивного сальдо зовнішньої торгівлі на 2,56 млн доларів США порівняно з 2025 роком.

У 2026 році спостерігається тенденція незначного зростання обсягу пасажирських перевезень який становитиме 2684,3 тис. пасажирів (на 5 % більше, ніж у 2025 році). Обсяг доходу від надання послуг з перевезень пасажирів протягом 2026 року буде збільшуватисьта складе 28593 тис. грн (порівняно з 2025 роком зросте на 9,9%).

У 2026-2028 роках прогнозується збільшення зареєстрованих суб’єктів підприємницької діяльності та збільшення мережі торгівлі, ресторанного господарства та побутового обслуговування.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2024 рік  звіт | 2025 рік очікуване | 2026 рік прогноз | 2027 рік прогноз | 2028 рік  прогноз |
| Кількість зареєстрованих суб’єктів підприємницької діяльності, в тому числі: | 5368 | 5387 | 5400 | 5430 | 5440 |
| фізичних осіб - підприємців | 4078 | 4070 | 4082 | 4110 | 4120 |
| юридичних осіб | 1290 | 1317 | 1318 | 1320 | 1320 |
| Розвиток мережі торгівлі, ресторанного господарства та побутового обслуговування, в тому числі: | 851 | 875 | 898 | 927 | 942 |
| кількість об’єктів торгівлі | 756 | 775 | 795 | 820 | 830 |
| кількість об’єктів ресторанного господарства | 95 | 100 | 103 | 107 | 112 |
| кількість об’єктів побутового обслуговування | 123 | 125 | 126 | 128 | 130 |

На 2026-2028 рік планується збільшення виробництва зерна, підвищення врожайності сільськогосподарських культур, поліпшення матеріально-технічної бази сільськогосподарських підприємств, надання державної та міжнародної підтримки агросектору.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2024 рік звіт | 2025 рік очікуване | 2025 рік прогноз | 2026 рік прогноз | 2027 рік прогноз | 2028 рік прогноз |
| Врожайність зернових та зернобобових культур ц/га | 45,5 | 38,0 | 47,9 | 51,2 | 53,5 | 53,5 |
| Обсяги виробництва (валовий збір) зернових та зернобобових культур, тис.тонн | 18,9 | 16,9 | 19,9 | 21,3 | 22,3 | 22,3 |

У 2026-2028 роках в цілому спостерігається економічне зростання.

Прогнозується зростання:

* обсягів реалізації продукції в середньому на 7,47%;
* обсягів перевезення пасажирів в середньому на 5,0%;
* обсяг експорту збільшиться товарів та послуг в середньому на 14,03%.

**ІІІ. Показники доходів бюджету**

|  |
| --- |
| Прогноз дохідної частини бюджету громади розроблено відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 № 774 та норм бюджетно-податкового законодавства, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України та міської територіальної громади, особливостей податкової політики, положень нормативно-правових актів міської ради про встановлення місцевих податків і зборів. |

У показниках дохідної частини бюджету територіальної громади на середньостроковий період враховано:

* діючі норми бюджетного та податкового законодавства, зокрема:
* відновлення зарахування до державного бюджету податку на доходи фізичних осіб у розмірі 4 відсотки, що тимчасово спрямовувався до загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад, за рахунок відповідного зниження нормативу відрахування такого податку до загального фонду державного бюджету;
* спрямування податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення військовослужбовців, що сплачується (перераховується) згідно з [Податковим кодексом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17) у розмірі 75 відсотків у 2027-2028 роках до загального фонду місцевих бюджетів.

Показники доходів бюджету громади наведені в додатку 2 до   
прогнозу бюджету.

В структурі доходів більшу частку становитимуть податкові та   
неподаткові надходження – майже 68 %; міжбюджетні трансферти – 32,0%.   
 Основним джерелом формування дохідної частини бюджету громади, як і в попередні періоди, залишатиметься податок на доходи фізичних осіб, що   
сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді   
заробітної плати.

Прогноз надходжень з податку на доходи фізичних осіб розраховано відповідно до єдиної ставки (18 %) оподаткування доходів фізичних осіб, підвищення мінімальної заробітної плати та спрямуванням податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення військовослужбовців, що сплачується (перераховується) згідно з [Податковим кодексом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17) у розмірі 75 відсотків у 2027-2028 роках до загального фонду бюджету міської територіальної громади.

Темпи росту податку на доходи фізичних осіб прогнозуються у 2026 році на рівні 10,4%, у 2027 році в 3,7 рази та у 2028 році – на 8,2%.

Єдиний податок – це другий бюджетоутворюючий податок. Прогнозний   
обсяг єдиного податку на 2026-2028 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників.

Темпи росту єдиного податку прогнозуються у 2026 році на рівні 1,1 %, у 2027 році – на 7,0% та у 2024 році – на 6,3 %.

Розрахунок прогнозної суми плати за землю на 2026-2028 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки.

Темпи росту з плати за землю прогнозуються у 2026 році на рівні 4,6 %, у 2027 році – на 7,0%, у 2028 році – на 7,0%.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2026-2028 роки прогнозуються з урахуванням з темпів зростання мінімальної заробітної плати.

Розрахунок прогнозної суми на 2026-2028 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки. Темпи росту з плати за землю прогнозуються у 2026 році на рівні 12,6 %, у 2027 році – на 7,6%, у 2028 році – на 7,0%.

Прогнозні надходження акцизного податку на 2026-2028 роки розраховані виходячи з фактичних надходжень, розширення бази оподаткування, в частині акцизного податку з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з [підпунктом 213.1.14](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/2755-17#n20318) пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України, акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з [підпунктом 213.1.14](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/2755-17#n20318) пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) та з урахуванням вимог діючого законодавства щодо спрямування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального в розмірі 13,44 відсотка до бюджетів територіальних громад.

Темпи росту акцизного податку прогнозуються у 2026 році на рівні 9,7 %, у 2027 році – на 11,5 % та у 2028 році – на 10,2 %.

**ІV.** **Показники фінансування бюджету, показники**

**місцевого боргу, гарантованого Автономною**

**Республікою Крим, обласною радою чи територіальною**

**громадою міста боргу та надання місцевих гарантій**

Прогнозом залучення джерел фінансування у 2026-2028 роках не передбачається, оскільки доходи та видатки збалансовані між собою, видатки на обслуговування боргу та місцевих гарантій не прогнозуються, внаслідок того, що запозичення до бюджету міської територіальної громади та надання гарантій не плануються на початок 2026 року. Боргові зобов’язання відсутні, надання та повернення кредитів не передбачається.

**V. Показники видатків бюджету**

Під час формування видаткової частини бюджету міської територіальної громади у середньостроковому періоді основним прагненням є досягнення цілей бюджетної політики в межах ресурсних можливостей бюджету, спрямовуючи кошти на заходи відповідно до їх пріоритетності та актуальності, а також з урахуванням ефективності їх використання, заходів, які мають вживати головні розпорядники коштів бюджету міської територіальної громади щодо оптимізації витрат шляхом удосконалення мережі установ соціально-культурної сфери.

У 2026—2028 роках прогнозні розміри прожиткового мінімуму розраховано з огляду на основні макропоказники економічного і соціального розвитку України, зокрема з урахуванням підвищення темпів індексу споживчих цін для відповідного року, що становитиме:

**Прожитковий мінімум** 2026 рік 2027 рік 2028 рік

На одну особу 3 171 3 358 3 536

Для дітей віком до шести років 2 783 2 947 3 103

Для дітей віком від шести до 18 років 3 471 3 676 3 871

Для працездатних осіб 3 288 3 482 3 667

Для осіб, які втратили працездатність 2 564 2 715 2 859

Рівень забезпечення прожиткового мінімуму для призначення допомоги відповідно до Закону України «Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім’ям» у 2026—2028 роках у відсотковому співвідношенні до прожиткового мінімуму для основних соціальних і демографічних груп населення становить: для працездатних осіб — 60 відсотків; для осіб, які втратили працездатність, та осіб з інвалідністю — 100 відсотків; для дітей — 145 відсотків відповідного прожиткового мінімуму.

Під час формування видаткової частини на 2026—2028 роки враховано такі показники:

**мінімальної заробітної плати:**

з 1 січня 2026 р. в розмірі 8 688 гривень;

з 1 січня 2027 р. в розмірі 9 374 гривні;

з 1 січня 2028 р. в розмірі 10 059 гривень;

**посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:**

з 1 січня 2026 р. в розмірі 3 470 гривень;

з 1 січня 2027 р. в розмірі 3 744 гривні;

з 1 січня 2028 р. в розмірі 4 018 гривень

Видатки на оплату праці працівників бюджетної сфери на 2026 рік розраховано з урахуванням прогнозного розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду єдиної тарифної сітки та прогнозного розміру мінімальної заробітної плати; працівників органів місцевого самоврядування – на рівні 2025 року.

Видатки на 2027 – 2028 роки на оплату праці працівників бюджетної сфери розраховано з урахуванням прогнозного розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду єдиної тарифної сітки та прогнозного розміру мінімальної заробітної плати; для працівників органів місцевого самоврядування – на рівні 2025 року.

Головними розпорядниками коштів у прогнозі бюджету на 2026-2028 роки визначено такі цілі і завдання державної політики у відповідній галузі:

**Освіта**

У середньостроковій перспективі у сфері освіти буде продовжено подолання наслідків збройної агресії Російської Федерації проти України, а саме: втрат людського капіталу; погіршення результатів навчання з огляду на внутрішню міграцію учнів та вчителів і за кордон, змін форми здобуття освіти (дистанційної, змішаної); дисбалансу попиту на ринку праці та пропозицій щодо підготовки фахівців з боку системи вищої освіти. Тому у 2026—2028 роках передбачено виконання завдань, спрямованих на:

- підвищення престижності праці працівників закладів освіти шляхом впровадження різних мотиваційних стимулів;

- облаштування безпечних умов для проведення освітнього процесу в закладах освіти з метою забезпечення доступності і безперервності освіти незалежно від безпекової ситуації;

- реалізацію реформи «Нова українська школа»:

а) забезпечення умов для формування ефективної мережі закладів освіти із урахуванням інтересів учасників освітнього процесу та потреб держави;

б) завершення облаштування кабінетів у закладах освіти для викладання предмета «Захист України», впровадження ефективних освітніх програм для реалізації патріотичного виховання;

г) розбудову безпечного та інклюзивного освітнього середовища для доступу до якісної освіти, зокрема здобуття освіти безпосередньо в закладах освіти, що сприятиме підвищенню якості освітніх послуг на всіх рівнях і поверненню громадян України із-за кордону;

е) забезпечення реалізації права кожної дитини на повноцінне харчування, зниження рівня захворюваності, підтримку фізичного та психічного здоров’я школярів;

є) забезпечення доступу до дошкільної освіти з метою повернення батьків,

особливо матерів, на ринок праці, стимулювання економічної активності населення, зменшення соціальної напруги;

ж) підвищення якості надання освітніх послуг та ефективності використання коштів освітньої субвенції шляхом розмежування видатків для різних форм надання освіти, перегляд показника «розрахункова наповнюваність класів» на основі верифікованих даних про контингент учнів.

**Охорона здоров′я**

Ключовий і незмінний пріоритет розвитку галузі — забезпечення для населення доступної, якісної і безоплатної медичної допомоги. Планування потреб галузі охорони здоров’я на середньострокову перспективу здійснюватиметься із урахуванням об’єктивних потреб населення в медичних послугах шляхом забезпечення універсального доступу громадян до основних медичних послуг. У середньостроковій перспективі заходи з реалізації державної політики у сфері охорони здоров’я орієнтуватимуться на потреби населення із забезпеченням справедливого доступу до якісної медичної допомоги і базуватимуться на:

- пріоритезації медичних послуг відповідно до актуальних викликів часу (воєнного, повоєнного періодів), зокрема з особливою увагою до розвитку реабілітаційних послуг, лікування важких травм і опіків;

- посиленні первинної медичної допомоги як економічно доцільного рівня медичної системи та розвитку профілактичного напряму за допомогою впровадження системи раннього виявлення хронічних захворювань, масштабування скринінгових програм, зокрема онкоскринінгу, та застосування сучасних методів ранньої діагностики;

- фінансовому захисті пацієнтів із хронічними захворюваннями за допомогою підвищення доступності до пріоритетних лікарських засобів, зокрема для лікування болю, психічних розладів, серцево-судинних і онкологічних хвороб, для запобігання ускладнень, зниження інвалідизації і втрати працездатності;

- підвищенні якості допомоги у невідкладних станах для зниження рівня передчасної смертності та забезпеченні своєчасного реагування у критичних ситуаціях;

- забезпеченні готовності до реагування на епідемії, інфекційні захворювання та надзвичайні ситуації, забезпеченні підтримки народжуваності та відновленні демографічного потенціалу; зниженні рівня дитячої та материнської смертності;

- посиленні контролю за якістю надання медичних послуг та безоплатністю медичних послуг для пацієнтів.

**Соціальний захист**

Прогнозні показники видатків на реалізацію програм та заходів соціального захисту у 2026–2028 роках обраховано з урахуванням прогнозного (підвищеного) розміру прожиткового мінімуму на відповідний рік, визначеного виходячи із темпів росту індексу споживчих цін, та необхідності продовження комплексних реформ для розв’язання проблем найуразливіших верств населення.

Розрахунок таких видатків здійснено відповідно до встановлених законодавством розмірів соціальних виплат сім’ям з дітьми, дітям-сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, малозабезпеченим сім’ям, громадянам, які потрапили у складні життєві обставини, підтримки внутрішньо переміщених осіб, виплати пільг та субсидій, соціальних стипендій тощо та планової їх чисельності отримувачів 2025 року, заходів з підтримки осіб з інвалідністю та розвитку соціальних послуг.

Відповідно до статті 6 Закону України «Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії» базовим державним соціальним стандартом є прожитковий мінімум, встановлений законом, на основі якого визначаються державні соціальні гарантії та стандарти у сферах доходів населення, житлово-комунального, побутового обслуговування, соціального захисту, культури, охорони здоров’я та освіти. У цьому напрямі буде продовжено опрацювання питання можливості підвищення державних соціальних стандартів, зокрема прожиткового мінімуму до його фактичного розміру, з урахуванням аналізу позитивної динаміки основних показників економічного розвитку країни, стійкості системи державних фінансів, а також наявного фіскального простору для таких кроків. У 2026—2028 роках прогнозні розміри прожиткового мінімуму розраховано з огляду на основні макропоказники економічного і соціального розвитку України, зокрема з урахуванням підвищення темпів індексу споживчих цін для відповідного року.

З огляду на необхідність підтримки найуразливіших громадян України, а також недопущення пасивного пристосування соціальної політики до обмежених фінансових можливостей держави пріоритетом соціальної політики у середньостроковій перспективі визначено підтримку громадян у подоланні складних життєвих обставинах із збереженням адресних підходів та заходів щодо розв’язання, що буде здійснено шляхом продовження комплексних реформ у соціальній сфері.

Завданнями на 2026—2028 роки є:

забезпечення максимальної адресності та наближеності надання відповідної соціальної підтримки тим, хто її потребує;

продовження реалізації експериментального проекту щодо надання базової соціальної допомоги та надання пропозицій щодо перегляду категорій суб’єктів звернення за базовою соціальною допомогою з урахуванням фінансових можливостей бюджету громади;

прозорість та максимальна об’єктивність критеріїв в отриманні соціальної підтримки;

здійснення заходів, спрямованих на поліпшення демографічного стану щодо підтримки сімей, стимулювання народжуваності, підтримки поєднання батьківства та зайнятості;

удосконалення механізму надання соціальних послуг з метою наближення їх до вразливих груп населення;

підтримка осіб з інвалідністю, зокрема належне забезпечення їх допоміжними засобами реабілітації та протезно-ортопедичними виробами підвищеної функціональності за новітніми технологіями;

здійснення заходів, спрямованих на створення умов для реалізації особами з інвалідністю права на працю;

реінтеграція ветеранів війни в суспільство шляхом запровадження системи повернення з військової служби до цивільного життя, надання їм послуг у межах системи такого повернення з урахуванням наявних механізмів надання таких послуг;

забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб, зокрема у системі повернення з військової служби до цивільного життя, сприяння територіальній доступності та функціонуванню ветеранських просторів;

комплексна реабілітація ветеранів війни та членів їх сімей, зокрема шляхом надання медичних послуг, послуг з психологічної допомоги, фізкультурно-спортивної реабілітації, розвитку спорту ветеранів війни;

виконання житлових програм для ветеранів війни та членів їх сімей;

підтримка зайнятості/самозайнятості ветеранів війни, здійснення заходів з професійної адаптації;

їх сімей шляхом розширення електронних послуг і сервісів;

популяризація та забезпечення формування позитивного образу ветерана війни, героїзація ветеранів війни у суспільстві;

вшанування пам’яті загиблих Захисників та Захисниць України.

**Культура**

Незважаючи на те, що з 2022 року Україна перебуває у стані повномасштабної війни з Російською Федерацією, держава створює умови для творчої самореалізації громадян, збереження культурно-духовної спадщини, повноцінного функціонування суспільного мовлення, що є запорукою становлення активного громадянського суспільства та задоволення його потреб в отриманні об’єктивної та неупередженої інформації. Основним завданням закладів культури на сьогодні та в середньостроковій перспективі є підвищення культурного рівня, естетичного виховання громадян, задоволення культурних потреб українського народу.

У 2026—2028 роках передбачено виконання завдань, спрямованих на:

- створення сприятливих умов для розвитку інтелектуального та духовного потенціалу особистості і суспільства, підтримку культурного розмаїття та інтеграції української культури у світовий культурний простір;

- меморіалізацію російсько-української війни, зокрема шляхом створення виставок і творів мистецтва, присвячених подіям російськоукраїнської війни, водночас серед важливих елементів меморіалізації є творення наративу про цю війну; забезпечення державної підтримки розвитку і застосування української мови в усіх сферах суспільного життя;

- посилення захисту культурних цінностей та культурної спадщини, відновлення ефективної системи управління охороною культурної спадщини на всіх рівнях.

**Молодь та спорт**

У середньостроковій перспективі держава сприятиме розвитку фізичної культури та спорту, створенню можливостей для самореалізації та розвитку потенціалу молоді, популяризації українських суспільнодержавних цінностей та формуванню на їх основі української національної та громадянської ідентичності. Завданнями на 2026—2028 роки є: належне представлення держави українськими спортсменами на міжнародній арені як елемент спортивної дипломатії та привернення уваги до України, сприяння боротьбі за відсторонення представників держав-агресорів від світового спортивного руху, відновлення ментального здоров’я шляхом розширення доступу всіх верств населення до рухової активності; реалізація заходів з популяризації українських суспільно-державних цінностей та формування на їх основі української національної та громадянської ідентичності; реалізація заходів молодіжної політики та залучення до неї за удосконаленими підходами Українським молодіжним фондом суб’єктів молодіжної роботи.

**Житлово-комунальне господарство**

Пріоритетними завданнями реформування житлово-комунального господарства у прогнозному періоді буде надання населенню якісних житлово-комунальних послуг, розвиток ринку послуг з ремонту та обслуговування житлового фонду, залучення населення до участі в управлінні та інвестуванні розвитку житлової сфери, забезпечення якісного зовнішнього освітлення вулиць, комплексний благоустрій території міста, покращення якості і забезпечення питною водою населення громади, модернізація наявної транспортної інфраструктури, поліпшення транспортно-експлуатаційного стану автомобільних доріг місцевого значення, стерилізація безпритульних тварин, поховання безрідних громадян.

У 2026-2028 роках передбачається здійснити такі заходи:

модернізація систем водопостачання, водовідведення та очисних споруд;

благоустрій парків;

утримання кладовищ, забезпечення утримання в належному стані місць поховань учасників бойових дій;

утримання малих архітектурних форм;

покращення технічного стану водогонів;

проведення капітального та поточного ремонту доріг загального користування та місцевого значення;

забезпечення належного утримання комунальних доріг;

покращення стану будинків та умов проживання у них;

відновлення та створення нових зелених зон культурно-масового відпочинку для мешканців міста;

продовження робіт з реконструкції та встановлення нових ліній зовнішнього

освітлення з застосуванням новітніх технологій та елементів енергозбереження;

створення безбар’єрного простору для людей з інвалідністю, ветеранів з інвалідністю, людей старшого віку, молоді, жінок та батьків з маленькими дітьми.

Основні результати, яких планується досягти, є:

покращення технічного стану житлового фонду;

покращення благоустрою міста;

поліпшення стану автомобільних доріг;

зменшення кількості дорожньо-транспортних пригод

забезпечення населення житлово-комунальними послугами високого рівня і якості відповідно до вимог національних стандартів;

створення сприятливих умов для залучення інвестицій у сферу житлово-комунального господарства;

зменшення витрат енергоресурсів;

створення конкурентного середовища на ринку житлових послуг.

**Охорона навколишнього природного середовища**

Пріоритетними завданнями діяльності у сфері охорони навколишнього природного середовища є забезпечення охорони довкілля та раціонального використання природних ресурсів.

За рахунок екологічного податку та грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища в результаті господарської та іншої діяльності, а також інших надходжень згідно чинного законодавства у 2026-2028 роках здійснюватимуться заходи, які направлені на охорону та раціональне використання природних ресурсів, зменшення шкідливого впливу забруднюючих речовин та відходів на довкілля і здоров’я людей та іншу діяльність у сфері охорони навколишнього природного середовища.

**VІ. Пріоритетні публічні інвестиції**

У прогнозі бюджету Первомайської міської територіальної громади на 2026-2028 роки передбачені видатки на реалізацію пріоритетних публічних інвестицій в обсязі:

* 2026 рік – 1 850 000 грн.
* 2027 рік - 200 000 грн.
* 2028 рік – 200 000 грн.

**VІІ. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами**

Протягом 2026-2028 років показники міжбюджетних трансфертів:

* з державного бюджету

-дотації з державного бюджету місцевим бюджетам:

* 2026 рік – 80 802 000 грн.
* 2027 рік – 125 373 300 грн.
* 2028 рік – 142 262 000 грн.

- субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам – освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам:

* 2026 рік – 152 037 900 грн.
* 2027 рік – 164 043 200 грн.
* 2028 рік – 176 048 500 грн.
* з обласного бюджету :

- інші субвенції з місцевого бюджету:

* 2026 рік – 1 651 972 грн.
* 2027 рік – 1 663 197 грн.
* 2028 рік – 1 672 689 грн.

- з бюджету Мигіївської сільської територіальної громади:

- інші субвенції з місцевого бюджету:

* 2026 рік – 2 000 000 грн.
* 2027 рік - 2 000 000 грн.
* 2028 рік – 2 000 000 грн.

З бюджету Первомайської міської територіальної громади районному бюджету Первомайського района:

* 2026 рік – 29 197 грн.
* 2027 рік - 35 943 грн.
* 2028 рік – 43 995 грн.

**VІІІ. Інші положення та показники прогнозу бюджету**

До Прогнозу додаються:

Додаток 1 «Загальні показники бюджету Первомайської міської територіальної громади»;

Додаток 2 «Показники доходів бюджету Первомайської міської територіальної громади »;

Додаток 3 «Показники фінансування бюджету Первомайської міської територіальної громади»;

Додаток 4 «Показники місцевого боргу Первомайської міської територіальної громади»;

Додаток 5 «Показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов’язань та гарантованого Первомайською міською територіальною громадою боргу»;

Додаток 6 «Граничні показники видатків та надання кредитів з бюджету Первомайської міської територіальної громади головним розпорядникам коштів»;

Додаток 7 «Граничні показники видатків бюджету Первомайської міської територіальної громади за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету»;

Додаток 8 «Граничні показники кредитування бюджету Первомайської міської територіальної громади за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету»

Додаток 9 «Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій Первомайської міської територіальної громади »;

Додаток 10 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів до бюджету Первомайської міської територіальної громади»;

Додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам з бюджету Первомайської міської територіальної громади».

Начальник фінансового

управління міської ради Сергій ШУГУРОВ